

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

przeprowadzonej w okresie od dnia 07.10.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. w zakresie realizacji zadania dotyczącego dożywiania dzieci w Placówkach Wsparcia Dziennego – kontrola prawidłowości wykorzystania dofinansowania otrzymanego z budżetu miasta Słupska realizowanego w ramach umowy nr 4/ZiSS/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku oraz aneksu nr 1 z dnia 9 października 2023 r. Kontrola została przeprowadzona zgodnie z rocznym planem kontroli, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Słupska.

I. Jednostka kontrolująca:

Urząd Miejski w Słupsku
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
pl. Zwycięstwa 3
76-200 Słupsk

II. Jednostka kontrolowana:

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Słupsku
ul. Słoneczna 15D
76-200 Słupsk

III. Dane personalne osób dokonujących czynności kontrolnych:

- 1) Agnieszka Stepnowska – Kierownik Referatu Polityki Społecznej w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych, upoważnienie nr 630/2024 z dnia 11 października 2024 r. oraz upoważnienie nr 836/2024 z dnia 4 grudnia 2024 r.;
- 2) Aleksandra Pytlos – podinspektor w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych, upoważnienie nr 597/2024 z dnia 16 września 2024 r. oraz upoważnienie nr 835/2024 z dnia 4 grudnia 2024 r.

IV. Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dofinansowania otrzymanego z budżetu miasta Słupska w ramach umowy nr 4/ZiSS/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku oraz aneksu nr 1 z dnia 9 października 2023 r.

V. Podstawa prawna:

Art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

VI. Ustalenia z kontroli

Podmiotem odpowiedzialnym za realizację zadania dotyczącego dożywiania dzieci w Placówkach Wsparcia Dziennego był Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Słupsku, reprezentowany przez pana Marcina Tredera – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku.

Wyjaśnień udzielała pani Katarzyna Filipiak – Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku oraz pani Malina Iwaszko – Kierownik Placówek Wsparcia Dziennego Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku.

Z dożywiania w 2023 roku skorzystało 181 podopiecznych uczęszczających do 5 Placówek Wsparcia Dziennego Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku, w tym do:

- 1) Placówki Wsparcia Dziennego nr 1 przy ul. Zygmunta Augusta 6A w Słupsku;
- 2) Placówki Wsparcia Dziennego nr 2 przy ul. Sienkiewicza 7 w Słupsku;
- 3) Placówki Wsparcia Dziennego nr 3 przy ul. Grottgera 9 w Słupsku;
- 4) Placówki Wsparcia Dziennego nr 4 przy ul. Raszyńskiej 3 w Słupsku;
- 5) Placówki Wsparcia Dziennego nr 5 „Dom Sąsiedzki” przy ul. Ogrodowej 20A w Słupsku.

Podopieczni placówek pochodzili często z rodzin ubogich, niewydolnych wychowawczo, korzystających z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku. W ramach udzielonego dofinansowania kupowano zarówno gotowe produkty do spożycia, jak również produkty wykorzystywane w ramach warsztatów kulinarnych. W ramach organizowanych zajęć podopieczni przygotowywali posiłki, w tym: kanapki, sałatki, tosty, gofry, a w placówkach które dysponują zapleczem kuchennym przygotowywano m. in. naleśniki oraz zupy.

1. Na podstawie kserokopii dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, które zostały dostarczone do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w dniu 4 października 2024 r. oraz sprawozdania końcowego z realizacji zadania, stwierdzono:

- 1) niepełny adres odbiorcy na fakturze nr 129/2023 z dnia 31 października 2023 r.
jest: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Słupsku
76 – 200 Słupsk
ul. Słoneczna d
winno być: Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Słupsku
76 – 200 Słupsk
ul. Słoneczna 15 d
- 2) nieprawidłową nazwę nabywcy na fakturze nr 1/04/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r.:
jest: Słupsk – MIASTO NA PRAWACH POWIATU
pl. Zwycięstwa 3
76 – 200 Słupsk, Polska
NIP 839 10 05 507
winno być: Miasto Słupsk
pl. Zwycięstwa 3
76 – 200 Słupsk
NIP 839 10 05 507
- 3) że z opisu dokumentów księgowych nie wynika, z jakich źródeł został pokryty poszczególny wydatek;
- 4) brak spójności między sprawozdaniem, a dostarczonymi dokumentami księgowymi w zakresie:
 - a) daty wystawienia dokumentu księgowego;
 - b) numerów poszczególnych dokumentów księgowych;
 - c) kwot znajdujących się na dokumentach księgowych;
- 5) użycie wzoru tabeli „zestawienie faktur” niezgodnego z wówczas obowiązującym wzorem sprawozdania z realizacji zadania (druk WZISS-30).

Ponadto, w trakcie analizy dokumentów stwierdzono, że w ramach realizacji ww. umowy poniesiono wydatek za zakup artykułów spożywczych w 2022 roku (faktura nr 169/2022 z dnia 31 grudnia 2022 r.) oraz zakup kawy (FV/23/02/04025 z dnia 24 lutego 2023 r., FV/23/04/00226 z dnia 3 kwietnia 2023 r., FV/23/08/05291 z dnia 23 sierpnia 2023 r., FV/23/11/02291 z dnia 16 listopada 2023 r.), które to wydatki nie są kwalifikowalne. Zwrócono również uwagę, że termin realizacji kontrolowanego zadania pn. „Dożywianie dzieci z Placówek Wsparcia Dziennego” obejmował okres od 2 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku i koszt zakupu artykułów spożywczych w 2022 roku nie powinien zostać pokryty z dofinansowania udzielonego w ramach przedmiotowej umowy. Mając na uwadze, że kwota dofinansowania przyznanego w 2022 roku została wykorzystana w 100 %, poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku, że istnieje ryzyko zaciągnięcia zobowiązania finansowego na zakup artykułów spożywczych bez pokrycia w planie finansowym jednostki (dział 851, roddział 85154).

2. Pismem z dnia 3 grudnia 2024 r. zwrócono się do Dyrektora MOPR z prośbą o złożenie wyjaśnień w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości oraz dostarczenie w terminie do dnia 17 grudnia 2024 r. korekty sprawozdania z realizacji zadania. Jednocześnie

poinformowano, że z uwagi na brak możliwości stwierdzenia należytego wykorzystania udzielonego dofinansowania w ramach umowy nr 4/ZiSS/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku oraz aneksu nr 1 z dnia 9 października 2023 r. kontrola realizacji przedmiotowego zadania została przedłużona do dnia 31 grudnia 2024 r.

3. Dnia 17 grudnia 2024 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo wraz z brakującymi dokumentami. Pismo zawierało wyjaśnienia dotyczące wskazanych w dokumencie z dnia 3 grudnia 2024 r. nieprawidłowości.

W odpowiedzi wyjaśniono przyczynę zakupu kawy ze środków pochodzących z dofinansowania oraz wydatkowanie środków na zakup artykułów spożywczych na podstawie faktury nr 169/2022 z dnia 31 grudnia 2022 roku. Przyjęto wyjaśnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku oraz pouczono o konieczności przestrzegania przepisów zawartych w umowie w zakresie realizacji zadań dofinansowanych z budżetu miasta Słupska.

Wraz z pismem złożono również korektę sprawozdania z realizacji zadania, spójną z przedłożoną do kontroli dokumentacją, noty księgowe oraz faktury, które zostały zapłacone ze środków pochodzących z udzielonego dofinansowania oraz środków własnych MOPR.

4. Podczas kontroli sprawdzono niżej przedstawione dokumenty księgowe potwierdzone za zgodność z oryginałem:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Kwota na dokumencie księgowym (zł)	Środki wydatkowane w ramach dofinansowania
1	169/2022	31.12.2022	artykuły spożywcze	2 383,60	2 383,60
2	9/2023	31.01.2023	artykuły spożywcze	2 658,60	2 658,60
3	23/02/04025	24.02.2023	artykuły spożywcze	1 035,79	1 035,79
4	18/2023	28.02.2023	artykuły spożywcze	2 648,42	2 648,42
5	4119F00533/0323	16.03.2023	artykuły spożywcze	17,91	17,91
6	23/04/00226	03.04.2023	artykuły spożywcze	795,79	795,79
7	310452	03.04.2023	artykuły spożywcze	118,02	118,02
8	119715	04.04.2023	artykuły spożywcze	85,23	85,23
9	1/04/2023	04.04.2023	artykuły spożywcze	474,50	474,50
10	41/2023	31.03.2023	artykuły spożywcze	2 766,68	2 766,68
11	FAS/1/04/2023	06.04.2023	artykuły spożywcze	131,47	131,47
12	48/2023	30.04.2023	artykuły spożywcze	2 702,16	2 702,16
13	1430/00602/22052 3/03	22.05.2023	artykuły spożywcze	29,34	29,34
14	FV/23/04/01577	13.04.2023	artykuły spożywcze	197,28	197,28
15	2263/01	11.05.2023	artykuły spożywcze	80,85	80,85

16	2/05/2023	25.05.2023	artykuły spożywcze	434,00	434,00
17	1430/00062/29052 3/83	29.05.2023	artykuły spożywcze	34,99	34,99
18	2023-SC0004879	31.05.2023	artykuły spożywcze	239,25	239,25
19	57/2023	31.05.2023	artykuły spożywcze	3 538,81	3 538,81
20	72/2023	30.06.2023	artykuły spożywcze	3 401,69	3 401,69
21	84/2023	31.07.2023	artykuły spożywcze	3 403,07	3 403,07
22	2023-SC0008456	02.08.2023	artykuły spożywcze	322,63	322,63
23	FV/23/08/05291	23.08.2023	artykuły spożywcze	962,00	300,00
24	2023-SC0009894	28.08.2023	artykuły spożywcze	241,88	241,88
25	92/2023	31.08.2023	artykuły spożywcze	3 587,15	1 958,04
26	103/2023	30.09.2023	artykuły spożywcze	3 357,42	3 357,42
27	129/2023	31.10.2023	artykuły spożywcze	3 602,88	3 602,88
28	Fv/23/11/02291	16.11.2023	artykuły spożywcze	1 555,23	1 555,23
29	143/2023	30.11.2023	artykuły spożywcze	3 362,69	1 484,47
30	10/12/2023	20.12.2023	usługa gastronomiczna	7 600,00	7 529,00
31	2/08/2023	30.08.2023	usługa gastronomiczna	382,00	382,00
32	5/07/2023	12.07.2023	usługa gastronomiczna	89,00	89,00
			Razem:	52 240,33 zł	48 000,00 zł

5. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że:

- 1) środki finansowe w wysokości 48.000,00 zł, wydatkowane zostały w prawidłowy sposób, zgodnie z zapisami umowy;
- 2) przedłożone dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- 3) na fakturach znajdują się informacje o rodzaju środków, z których zostały pokryte wydatki;
- 4) zaplanowane rezultaty zadania zostały osiągnięte.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, o których mowa w punkcie VI.1 niniejszego protokołu. Wyjaśnienia Dyrektora MOPR w Słupsku złożone w dniu 17 grudnia 2024 r. zostały przyjęte, a tym samym stwierdzono należyte wykorzystanie dofinansowania otrzymanego z budżetu Miasta Słupska w ramach umowy nr 4/ZiSS/2023 z dnia 13 stycznia 2023 roku oraz aneksu nr 1 z dnia 9 października 2023 r.

VII. Zalecenia pokontrolne:

Brak zaleceń.

PODSUMOWANIE:

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie zastrzeżeń co do ustaleń organu przeprowadzającego kontrolę w terminie **3 dni licząc od dnia otrzymania protokołu kontroli.**

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach: jeden egzemplarz otrzymuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku, dwa egzemplarze zostają włączone do akt kontroli Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych oraz Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Słupsk, 02.01.2025 r.

KONTROLUJACY:

KIEROWNIK REFERATU

Agnieszka Stepnowska

.....
podpis osoby przeprowadzającej czynności kontrolne

02.01.2025 r.

.....
data

PODINSPEKTOR

Aleksandra Pytlos

.....
podpis osoby przeprowadzającej czynności kontrolne

02.01.2025 r.

.....
data

PODMIOT KONTROLOWANY:

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
w Słupsku

.....
podpis osoby reprezentującej podmiot kontrolowany

Marcin Treder

10.01.2025

.....
data

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
w Słupsku

.....
podpis osoby uczestniczącej w czasie kontroli

Marcin Treder

10.01.2025

.....
data

DYREKTOR WYDZIAŁU

Beata Pawlicka

.....
podpis osoby zatwierdzającej protokół

02.01.2025 r.

.....
data